

**RELAZIONE DELL'ORGANO DI REVISIONE
SUL RENDICONTO DELLA GESTIONE
2025 E DOCUMENTI ALLEGATI**

Presentazione

Lo schema di relazione che viene presentato è predisposto nel rispetto della parte II “Ordinamento finanziario e contabile del D. Lgs.18/8/2000 n.267 (TUEL) e dei principi contabili generali allegati al D. Lgs. 118/2011.

Per la formulazione della relazione e per l’esercizio delle sue funzioni l’organo di revisione può avvalersi dei principi di vigilanza e controllo emanati dal CNDCEC.

Il format è aggiornato tenendo conto delle norme emanate, degli orientamenti di prassi e giurisprudenziali pubblicati fino alla data di divulgazione del documento ed è allineato, nel quadro della proficua collaborazione da tempo avviata con la Corte dei conti, al contenuto della deliberazione n. 8/SEZAUT/2026/INPR pubblicata in data 19 febbraio 2026 riguardante le Linee guida e il relativo questionario per la relazione dell’Organo di revisione sul rendiconto 2025.

A decorrere dal 2 marzo 2026 il questionario al rendiconto 2025 è compilabile sul portale della Corte dei conti.

Si rammenta che gli enti possono assolvere alla trasmissione alla BDAP del rendiconto 2025 mediante la nuova procedura predisposta dalla Ragioneria Generale dello Stato.

Il documento è composto da un testo word con traccia della relazione dell’organo di revisione corredato da commenti in corsivetto e in colore azzurro e da tabelle in formato Excel editabili.

Il documento costituisce una traccia per la formazione della relazione da parte dell’organo di revisione, il quale resta esclusivo responsabile verso i destinatari dello stesso, nonché della documentazione a supporto prodotta nell’ambito dell’attività di vigilanza e controllo anche mediante carte di lavoro e check list.

Si declina ogni responsabilità per eventuali errori nel contenuto del testo della relazione ovvero nella formazione delle tabelle Excel.



COMUNE DI ROSSA

Provincia di Vercelli

Relazione dell'organo di revisione

- *sulla proposta di
deliberazione consiliare del
rendiconto della gestione*
- *sullo schema di
rendiconto*

Anno 2025

L'ORGANO DI REVISIONE

DOTT.SSA FRANCA ROSO

Sommario

1. INTRODUZIONE	2
1.1. Verifiche preliminari	4
2. CONTO DEL BILANCIO	6
2.1. Il risultato di amministrazione	6
2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024	7
2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione	8
2.4. Verifica degli equilibri	9
2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025	10
2.6. Analisi della gestione dei residui	11
2.7. Servizi conto terzi e partite di giro	14
3. GESTIONE FINANZIARIA	15
3.1. Fondo di cassa	15
3.2. Tempestività pagamenti	17
3.3. Analisi degli accantonamenti	18
3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità	18
3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate	18
3.3.3. Fondo anticipazione liquidità	18
3.4. Fondi spese e rischi futuri	18
3.4.1. Fondo contenzioso	18
3.4.2. Fondo indennità di fine mandato	19
3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali	19
3.4.4. Fondo obiettivi finanza pubblica	19
3.4.5. Altri fondi e accantonamenti	20
3.5. Analisi delle entrate e delle spese	20
3.5.1. Entrate	20
3.5.2. Spese	23
4. ANALISI INDEBITAMENTO E GESTIONE DEL DEBITO	27
4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento	27
4.2. Strumenti di finanza derivata	29

5. RISULTANZE DEI FONDI CONNESSI ALL'EMERGENZA SANITARIA	29
6. RAPPORTI CON ORGANISMI PARTECIPATI	30
6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate	30
6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie	30
6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche	30
6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati	31
7. CONTABILITÀ ECONOMICO-PATRIMONIALE	31
8. PNRR E PNC	32
9. RELAZIONE DELLA GIUNTA AL RENDICONTO	33
10. CONCLUSIONI	33



Comune di Rossa

Organo di revisione

Verbale n. 5 del 16/03/2026

RELAZIONE SUL RENDICONTO 2025

L'Organo di revisione ha esaminato lo schema di rendiconto dell'esercizio finanziario per l'anno 2025, unitamente agli allegati di legge, e la proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione 2025 operando ai sensi e nel rispetto:

- del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 «Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali»;
- del d.lgs. 23 giugno 2011 n.118 e dei principi contabili 4/2 e 4/3;
- degli schemi di rendiconto di cui all'allegato 10 al d.lgs.118/2011;
- dello statuto comunale e del regolamento di contabilità;
- dei principi di vigilanza e controllo dell'Organo di revisione degli enti locali approvati dal Consiglio nazionale dei dottori commercialisti ed esperti contabili;

presenta

l'allegata relazione sulla proposta di deliberazione consiliare del rendiconto della gestione e sullo schema di rendiconto per l'esercizio finanziario 2025 del Comune di Rossa che forma parte integrante e sostanziale del presente verbale.

Acqui Terme, lì 16/03/2026

L'Organo di revisione
Dott.ssa Franca ROSO

1. Introduzione

Il sottoscritto revisore, nominato con delibera dell'Organo consiliare n. 12 del 25/07/2024;

♦ ricevuta in data 02/03//2026 la proposta di delibera consiliare e lo schema del rendiconto per l'esercizio 2025, approvati con delibera della giunta comunale n. 07 del 19/02/2026, completi dei seguenti documenti obbligatori ai sensi del d.lgs. 18 agosto 2000, n. 267 (Testo unico delle leggi sull'ordinamento degli enti locali – di seguito TUEL):

- a) Conto del bilancio;
- b) Conto economico (*);
- c) Stato patrimoniale (**);

e corredati dagli allegati disposti dalla legge e necessari per il controllo.

- ♦ visto il bilancio di previsione degli esercizi 2026-2028 con le relative delibere di variazione per gli enti che hanno già approvato il bilancio di previsione;
- ♦ viste le disposizioni della parte II – ordinamento finanziario e contabile del TUEL;
- ♦ visto in particolare l'articolo 239, comma 1 lettera d) del TUEL;
- ♦ visto il d.lgs. 118/2011;
- ♦ visti i principi contabili applicabili agli enti locali;
- ♦ visto il regolamento di contabilità dell'Ente;

TENUTO CONTO CHE

- ♦ durante l'esercizio le funzioni sono state svolte in ottemperanza alle competenze contenute nell'art. 239 del TUEL;
- ♦ il controllo contabile è stato svolto in assoluta indipendenza soggettiva ed oggettiva nei confronti delle persone che determinano gli atti e le operazioni dell'ente;
- ♦ si è provveduto a verificare la regolarità ed i presupposti delle variazioni di bilancio approvate nel corso 2025 dell'esercizio dalla Giunta, dal responsabile del servizio finanziario e dai dirigenti, anche nel corso dell'esercizio provvisorio;
- ♦ In particolare, ai sensi art. 239 comma 1 lett. b) 2), è stata verificata l'esistenza dei presupposti relativamente le seguenti variazioni di bilancio:

<i>Tipo</i>	<i>Numero</i>	<i>Data</i>	<i>Descrizione</i>
GC	7	19/02/2026	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
3	155	19/12/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

CC	16	13/11/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025-2027.
CC	15	30/10/2025	Variazioni al bilancio 2025/2027 e aggiornamento del Dup.
3	115	18/10/2025	Variazioni al bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione di mera re iscrizione di economie.
3	94	18/09/2025	Variazioni al bilancio di previsione ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione consistenti nella mera re iscrizione di economie.
CC	13	31/07/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025/2027 e aggiornamento al DUP
CC	10	12/06/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025/2027
GC	14	17/04/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
CC	7	30/04/2025	Variazioni al bilancio 2025/2027
GC	13	17/04/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	6	28/02/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
3	144	29/12/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
CC	4	27/03/2025	Prima variazione al bilancio di previsione 2025/2027
GC	1	18/01/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011

Le surrichiamate variazioni si suddividono in:

Variazioni di competenza della Giunta Comunale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
GC	1	18/01/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	6	28/02/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	13	17/04/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
GC	14	17/04/2025	Variazione di Cassa ai fini del D.Lgs. 118/2011
GC	7	19/02/2026	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

Variazioni di bilancio di competenza del Consiglio Comunale, adottate dal Consiglio Comunale o dalla Giunta Comunale d'urgenza e successivamente ratificate entro i 60gg:

Org.	Numero	Data	Oggetto
CC	4	27/03/2025	Prima variazione al bilancio di previsione 2025/2027
CC	7	30/04/2025	Variazioni al bilancio 2025/2027
CC	10	12/06/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025/2027
CC	13	31/07/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025/2027 e aggiornamento al DUP
CC	15	30/10/2025	Variazioni al bilancio 2025/2027 e aggiornamento del Dup.
CC	16	13/11/2025	Variazioni al bilancio di previsione 2025-2027.

Variazioni di bilancio adottate con determina dirigenziale:

Org.	Numero	Data	Oggetto
03	144	29/12/2024	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili
03	94	18/09/2025	Variazioni al bilancio di previsione ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, riguardanti l'utilizzo della quota vincolata e accantonata del risultato di amministrazione consistenti nel mero re iscrizione di economie.
03	115	18/10/2025	Variazioni al bilancio ai sensi dell'articolo 175, comma 5-quater del D.lgs. 18.08.2000, n. 267, riguardanti l'utilizzo della quota vincolata del risultato di amministrazione di mera re iscrizione di economie.
03	155	19/12/2025	Variazione di Bilancio per Somme Esigibili

♦ le funzioni richiamate ed i relativi pareri espressi dall'Organo di revisione (qualora dovuti) risultano dettagliatamente riportati nella documentazione a supporto dell'attività di vigilanza svolta;

RIPORTA

i risultati dell'analisi e le attestazioni sul rendiconto per l'esercizio 2025.

1.1. Verifiche preliminari

L'Ente registra una popolazione al 01.01.2025, ai sensi dell'art.156, comma 2, del TUEL, di n. 168 abitanti.

L'Ente **non è in dissesto**;

L'Ente:

- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per unione;
- **non è** istituito a seguito di processo di fusione per incorporazione;
- **non** è terremotato;
- **è** alluvionato; (*specificare* alluvione del 15-17 aprile 2025);
- partecipa all'Unione dei Comuni: Unione Montana dei Comuni della Valsesia;

L'Organo di revisione, nel corso del 2025, **non ha rilevato** gravi irregolarità contabili o gravi anomalie gestionali e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **risulta** essere correttamente adempiente rispetto agli adempimenti richiesti dalla BDAP;
- l'Ente **ha** provveduto al caricamento dei dati del rendiconto 2025 in BDAP attraverso la

modalità *“approvato dalla Giunta”*;

- quanto all'obbligo di pubblicazione sul sito dell'amministrazione di tutti i rilievi mossi dalla Corte dei conti in sede di controllo, nonché dei rilievi non recepiti degli organi di controllo interno e degli organi di revisione amministrativa e contabile, ai sensi dell'art. 31, d.lgs. n. 33/2013: ha verificato che non vi sono rilievi pervenuti nel corso del 2025;

- l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, in ordine all'eventuale utilizzo dell'avanzo di amministrazione, in sede di applicazione dell'avanzo libero, non si trovasse in una delle situazioni previste dagli artt.195 e 222 del TUEL (utilizzo di entrate a destinazione specifica e anticipazioni di tesoreria), come stabilito dall'art.187 co. 3-*bis* del TUEL salvo quanto previsto dall'art.18-*bis* del D.L. 113/2024;

- che non vi sono contratti di partenariato pubblico-privato previsto dal principio contabile 4/1 come modificato dal DM 10/10/2024;

- nel corso dell'esercizio 2025, **non sono state** effettuate segnalazioni ai sensi dell'art.153 co. 6 del TUEL per il costituirsi di situazioni, non compensabili da maggiori entrate o minori spese, tali da pregiudicare gli equilibri del bilancio;

- in attuazione dell'articoli 226 e 233 del Tuel gli agenti contabili, hanno reso i conti della loro gestione, allegando i documenti di cui al secondo comma del citato art. 233.

I conti resi hanno ottenuto il visto di conformità del conto alle scritture contabili dell'Ente e l'Organo di revisione si esprime in tale sede in maniera **favorevole** alla loro approvazione

- l'Ente **ha** nominato il responsabile del procedimento ai sensi dell'art.139 del d.lgs. 174/2016 ai fini della trasmissione, tramite il servizio SIRECO, dei conti degli agenti contabili;

- l'Ente **ha** reso il rendiconto dei contributi straordinari nei termini perentori e con le modalità di cui all'art. 158 Tuel;

- l'Ente **ha** predisposto, secondo le modalità previste dalle note metodologiche di SOGEI le seguenti rendicontazioni:

- scheda di monitoraggio e rendicontazione delle risorse aggiuntive assegnate per il 2025 e finalizzate al potenziamento dei servizi sociali comunali;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio per asili nido;
- scheda di monitoraggio per la rendicontazione degli obiettivi di servizio relativi al trasporto studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025);
- scheda di monitoraggio e rendicontazione relative ai servizi di assistenza all'autonomia e alla comunicazione degli studenti con disabilità (da non allegare al rendiconto 2025).

-l'Ente **ha** raggiunto i propri obiettivi di servizio;

- l'Ente **non rientra** tra quelli inadempienti in base al Decreto 18 ottobre 2024 - Allegato A;

- dai dati risultanti dalla tabella dei parametri di deficitarietà strutturale (Decreto Interministeriale del 4.8.2023 pubblicato sulla GU n.224 del 25.9.2023) allegata al rendiconto emerge che l'Ente non è da considerarsi strutturalmente deficitario;

TABELLA DEI PARAMETRI OBIETTIVI PER I COMUNI AI FINI DELL'ACCERTAMENTO DELLA CONDIZIONE DI ENTE STRUTTURALMENTE DEFICITARIO (Anno 2025)

		Barrare la condizione che ricorre	
P1	Indicatore 1.1 (Incidenza spese rigide - ripiano disavanzo, personale e debito - su entrate correnti) maggiore del 48%		No
P2	Indicatore 2.8 (Incidenza degli incassi delle entrate proprie sulle previsioni definitive di parte corrente) minore del 22%		No
P3	Indicatore 3.2 (Anticipazioni chiuse solo contabilmente) maggiore di 0		No
P4	Indicatore 10.3 (Sostenibilità debiti finanziari) maggiore del 16%		No
P5	Indicatore 12.4 (Sostenibilità disavanzo effettivamente a carico dell'esercizio) maggiore dell'1,20%		No
P6	Indicatore 13.1 (Debiti riconosciuti e finanziati) maggiore dell'1%		No
P7	[Indicatore 13.2 (Debiti in corso di riconoscimento) + Indicatore 13.3 (Debiti riconosciuti e in corso di finanziamento)] maggiore dello 0,60%		No
P8	Indicatore concernente l'effettiva capacità di riscossione (riferito al totale delle entrate) minore del 47%		No
Gli enti locali che presentano almeno la metà dei parametri deficitari (la condizione "SI" identifica il parametro deficitario) sono strutturalmente deficitari ai sensi dell'articolo 242, comma 1, Tuel.			
Sulla base dei parametri suindicati l'ente è da considerarsi in condizioni strutturalmente deficitarie			No

2. Conto del bilancio

2.1. Il risultato di amministrazione

L'Organo di revisione ha verificato e attesta che il risultato di amministrazione dell'esercizio 2025, presenta un **avanzo disponibile** di euro 99.083,80.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- l'Ente **non ha indicato** nel prospetto del risultato di amministrazione i residui attivi (c/competenza e c/residui) incassati alla data del 31/12/2025 in conti postali e bancari (in quanto il Comune non dispone di conti postali o conti bancari diversi dal conto unico di tesoreria comunale);

L'Organo di revisione ha verificato che il risultato di amministrazione nell'ultimo triennio ha avuto la seguente evoluzione:

Evoluzione del risultato d'amministrazione nell'ultimo triennio:

	2023	2024	2025
Risultato d'amministrazione (A)	€ 164.717,51	€ 234.415,46	€ 263.853,04
<i>composizione del risultato di amministrazione:</i>			
Parte accantonata (B)	€ 27.382,90	€ 43.098,59	€ 43.549,49
Parte vincolata (C)	€ 108.049,18	€ 106.736,78	€ 121.219,75
Parte destinata agli investimenti (D)	€ 2.700,00	€ 16.460,04	€ -
Parte disponibile (E= A-B-C-D)	€ 26.585,43	€ 68.120,05	€ 99.083,80

L'Organo di revisione ha verificato che alla chiusura dell'esercizio le entrate esigibili che hanno finanziato spese di investimento per le quali, sulla base del principio contabile applicato di cui all'All.4/2 al d.lgs.118/2011 e s.m.i. , non è stato costituito il F.P.V., sono confluite nella corrispondente quota del risultato di amministrazione:

- vincolato;
 - destinato ad investimenti;
 - libero;
- a seconda della fonte di finanziamento.

2.2. Utilizzo nell'esercizio 2025 delle risorse del risultato d'amministrazione dell'esercizio 2024

Valori e Modalità di utilizzo del risultato d'amministrazione	Totale parte disponibile	Parte accantonata				Parte vincolata					Totale parte destinata agli investimenti	Totali
		FCDE	Fondo passività a potenziali	Altri Fondi	Totale parte accantonata	Ex lege	Trasferimenti	Mutuo	Ente	Totale parte vincolata		
Copertura dei debiti fuori bilancio	0,00											0,00

Salvaguardia equilibri di bilancio	0,00												0,00
Finanziamento spese di investimento	46.089,00												46.089,00
Finanziamento di spese correnti non permanenti	0,00												0,00
Estinzione anticipata dei prestiti	0,00												0,00
Altra modalità di utilizzo	0,00												0,00
Utilizzo parte accantonata		0,00	0,00	0,00	0,00								0,00
Utilizzo parte vincolata						0,00	17.926,44	0,00	0,00	17.926,44			17.926,44
Utilizzo parte destinata agli investimenti											0,00		0,00
Totale delle parti utilizzate	46.089,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	17.926,44	0,00	0,00	17.926,44	0,00		64.015,44
Totale delle parti non utilizzate	22.031,05	36.412,02	0,00	6.686,57	43.098,59	17.177,60	71.632,74	0,00	0,00	88.810,34	16.460,04		170.400,02
Totali	68.120,05	36.412,02	0,00	6.686,57	43.098,59	17.177,60	89.559,18	0,00	0,00	106.736,78	16.460,04		234.415,46
Somma del valore delle parti non utilizzate=Valore del risultato d'amministrazione dell' anno n-1 al termine dell'esercizio n:													

L'Organo di revisione ha verificato il rispetto delle finalità indicate in ordine di priorità dall'art. 187 co.2 TUEL oltreché da quanto previsto dall'art.187 co. 3-bis TUEL e dal principio contabile punto 3.3 circa la verifica di congruità del fondo crediti dubbia esigibilità.

2.3. Conciliazione tra risultato della gestione di competenza e il risultato di amministrazione

Il risultato della gestione di competenza si concilia con quello di amministrazione, come risulta dai seguenti elementi:

RISCONTRO RISULTATI DELLA GESTIONE	
Gestione di competenza	2025
SALDO GESTIONE COMPETENZA*	€ 278.484,14
Fondo pluriennale vincolato iscritto in entrata	€ 328.984,02
Fondo pluriennale vincolato di spesa	€ 532.349,48
SALDO FPV	-€ 203.365,46
Gestione dei residui	
Maggiori residui attivi riaccertati (+)	€ 283,84
Minori residui attivi riaccertati (-)	€ 52.846,94
Minori residui passivi riaccertati (+)	€ 6.882,00
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 45.681,10
Riepilogo	
SALDO GESTIONE COMPETENZA	€ 278.484,14
SALDO FPV	-€ 203.365,46
SALDO GESTIONE RESIDUI	-€ 45.681,10
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI APPLICATO	€ 64.015,44
AVANZO ESERCIZI PRECEDENTI NON APPLICATO	€ 170.400,02
RISULTATO DI AMMINISTRAZIONE AL 31/12/2025	€ 263.853,04

*saldo accertamenti e impegni del solo esercizio 2025

La gestione della parte corrente, distinta dalla parte in conto capitale e dalla gestione finanziaria, integrata con l'applicazione a bilancio dell'avanzo / disavanzo derivante dagli esercizi precedenti, presenta per l'anno 2025 la seguente situazione:

O1) RISULTATO DI COMPETENZA DI PARTE CORRENTE		75.239,77
- Risorse accantonate di parte corrente stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate di parte corrente nel bilancio	(-)	15.894,12
O2) EQUILIBRIO DI BILANCIO DI PARTE CORRENTE		59.345,65
- Variazione accantonamenti di parte corrente effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	450,90
O3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO DI PARTE CORRENTE		58.894,75
Z1) RISULTATO DI COMPETENZA IN C/CAPITALE		63.894,35
Z/1) Risorse accantonate in c/capitale stanziare nel bilancio dell'esercizio N	(-)	0,00
- Risorse vincolate in c/capitale nel bilancio	(-)	13.327,00
Z/2) EQUILIBRIO DI BILANCIO IN C/CAPITALE		50.567,35
- Variazione accantonamenti in c/capitale effettuata in sede di rendiconto'(+)/(-)	(-)	0,00
Z3) EQUILIBRIO COMPLESSIVO IN CAPITALE		50.567,35
SALDO PARTITE FINANZIARIE		0,00
W1) RISULTATO DI COMPETENZA		139.134,12
Risorse accantonate stanziare nel bilancio dell'esercizio N		0,00
Risorse vincolate nel bilancio		29.221,12
W2/EQUILIBRIO DI BILANCIO		109.913,00
Variazione accantonamenti effettuata in sede di rendiconto		450,90
W3/EQUILIBRIO COMPLESSIVO		109.462,10

2.4. Verifica degli equilibri

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** conseguito un saldo non negativo tra le entrate e le spese di competenza, comprensivo dell'utilizzo dell'avanzo di amministrazione e del recupero del disavanzo di amministrazione e degli utilizzi del fondo pluriennale vincolato, al netto delle entrate vincolate e accantonate non utilizzate nel corso dell'esercizio. (obiettivo di finanza pubblica di cui all'art. 1, co. 785, legge n. 207/2024)

Come desumibile dal prospetto della verifica degli equilibri allegato al rendiconto di gestione (allegato 10 del decreto legislativo 23 giugno 2011, n. 118 e successive modifiche), gli esiti

sono stati i seguenti:

- W1 (risultato di competenza): € 139.134,12
- W2 (equilibrio di bilancio): € 109.913,00
- W3 (equilibrio complessivo): € 109.462,10

2.5. Evoluzione del Fondo pluriennale vincolato (FPV) nel corso dell'esercizio 2025

L'Organo di revisione ha verificato con la tecnica del campionamento:

- a) la fonte di finanziamento del FPV di parte corrente, di parte capitale e delle partite finanziarie;
- b) la sussistenza dell'accertamento di entrata relativo a obbligazioni attive scadute ed esigibili che contribuiscono alla formazione del FPV;
- c) la costituzione del FPV in presenza di obbligazioni giuridiche passive perfezionate;
- d) la corretta applicazione dell'art.183, comma 3 del TUEL in ordine al FPV riferito ai lavori pubblici alla luce anche delle modifiche al punto 5.4.9 del principio 4/2 introdotte dal DM 10/10/2024 anche alla luce del d.lgs. n. 36/2023 e come integrato dall'art. 1, co. 660 della legge n. 199/2025;
- e) la formulazione di adeguati cronoprogrammi di spesa in ordine alla imputazione e re-imputazione di impegni e di residui passivi coperti dal FPV.

La composizione del FPV finale al 31/12/2025 è la seguente:

Composizione FPV	01/01/2025	31/12/2025
FPV di parte corrente	€ -	€ -
FPV di parte capitale	€ 328.984,02	€ 532.349,48
FPV per partite finanziarie	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato di parte capitale è la seguente:

	2023	2024	2025
Fondo pluriennale vincolato c/capitale accantonato al 31.12	€ 365.663,34	€ 328.984,02	€ 532.349,48
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in c/competenza	€ 147.953,18	€ 301.451,06	€ 114.069,99
- di cui FPV alimentato da entrate vincolate e destinate investimenti accertate in anni precedenti	€ 217.710,16	€ 27.532,96	€ 418.279,49

- di cui FPV da riaccertamento straordinario	€ -	€ -	€ -
- di cui FPV da entrate correnti e avanzo libero	€ -	€ -	€ -

L'alimentazione del Fondo Pluriennale Vincolato per incremento di attività finanziarie è la seguente: negativo.

2.6. Analisi della gestione dei residui

L'Ente **ha** provveduto al riaccertamento ordinario dei residui attivi e passivi al 31/12/2025 come previsto dall'art. 228 del TUEL con atto G.C. n. 07 del 19/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato:

- il rispetto dei principi e dei criteri di determinazione dei residui attivi e passivi disposti dagli articoli 179, 182, 189 e 190 del TUEL;
- la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, comma 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 9.1 del principio contabile applicato della contabilità finanziaria;

Nelle scritture contabili dell'Ente **persistono** residui attivi e passivi provenienti dal 2021 e da esercizi precedenti.

La gestione dei residui di esercizi precedenti a seguito del riaccertamento ordinario deliberato con atto G.C. n. 07 del 19/02/2025 ha comportato le seguenti variazioni:

	Iniziali	Riscossi	Inseriti nel rendiconto	Variazioni
Residui attivi	€ 779.047,08	€ 373.573,98	€ 352.910,00	-€ 52.563,10
Residui passivi	€ 266.500,98	€ 220.853,87	€ 38.765,11	-€ 6.882,00

I minori residui attivi e passivi derivanti dall'operazione di riaccertamento discendono da:

	Insussistenze dei residui attivi	Insussistenze ed economie dei residui passivi
Gestione corrente non vincolata	€ 6.345,87	€ 6.881,50
Gestione corrente vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale vincolata	€ -	€ -
Gestione in conto capitale non vincolata	€ 46.501,07	€ 0,50

Gestione servizi c/terzi	€ -	€ -
MINORI RESIDUI	€ 52.846,94	€ 6.882,00

L'Organo di revisione ha verificato che i crediti riconosciuti formalmente come assolutamente inesigibili o insussistenti per l'avvenuta legale estinzione (prescrizione) o per indebito o erroneo accertamento del credito sono stati definitivamente eliminati dalle scritture e dai documenti di bilancio.

L'Organo di revisione ha verificato che il riconoscimento formale dell'assoluta inesigibilità o insussistenza **è stato** adeguatamente motivato.

L'Organo di revisione ha verificato che il riaccertamento dei residui attivi **è stato effettuato** dai singoli responsabili delle relative entrate, motivando le ragioni del loro mantenimento o dell'eventuale cancellazione parziale o totale.

L'Organo di revisione ha verificato che **è stata** effettuata la corretta conservazione, in sede di rendiconto, tra i residui passivi, sia delle spese liquidate sia di quelle liquidabili ai sensi dell'art. 3, co. 4, del d.lgs. n. 118/2011 e del punto 6 del Principio contabile applicato della contabilità finanziaria.

L'Organo di revisione ha verificato l'anzianità dei residui attivi e passivi come da tabella seguente:

Analisi residui attivi al 31.12.2025

	Esercizi precedenti	2022	2023	2024	2025	Totali
Titolo I	€ 3.489,08	€ 3.688,25	€ 2.388,05	€ 6.097,65	€ 10.939,85	€ 26.602,88
Titolo II	€ 2.752,03		€ 1.917,48	€ 4.898,06	€ 12.501,03	€ 22.068,60
Titolo III	€ 6.792,93	€ 6.775,79	€ -	€ 11.327,14	€ 8.422,90	€ 33.318,76
Titolo IV	€ 32.500,88	€ 18.994,00	€ 8.570,56	€ 241.226,65	€ 205.628,33	€ 506.920,42
Titolo V	€ -					€ -
Titolo VI	€ -			€ -		€ -
Titolo VII	€ -				€ -	€ -
Titolo IX	€ 352,67	€ 949,36	€ 16,79	€ 172,63	€ 1.000,00	€ 2.491,45
Totali	€ 45.887,59	€ 30.407,40	€ 12.892,88	€ 263.722,13	€ 238.492,11	€ 591.402,11

Analisi residui passivi al 31.12.2025

		2022	2023	2024	2025	Totale
--	--	------	------	------	------	--------

	Esercizi precedenti					
Titolo I	€ -	€ -	€ 14.081,17	€ 11.875,36	€ 43.136,47	€ 69.093,00
Titolo II	€ -			€ 7.564,00	€ 4.271,86	€ 11.835,86
Titolo III	€ -					€ -
Titolo IV	€ -				€ -	€ -
Titolo V	€ -			€ -	€ -	€ -
Titolo VII	€ 3.944,56		€ 1.300,00	€ 0,02	€ 117,53	€ 5.362,11
Totali	€ 3.944,56	€ -	€ 15.381,17	€ 19.439,38	€ 47.525,86	€ 86.290,97

Dall'analisi dell'andamento della riscossione in conto residui nell'ultimo quinquennio relativamente alle principali entrate risulta quanto segue:

Residui attivi		Esercizi precedenti	2021	2022	2023	2024	2025	Totale residui conservati al 31.12.2024 ⁽¹⁾	FCDE al 31.12.2024
IMU/TASI recupero evasione	Residui iniziali	1.539,49	2.309,40	993,55	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	1.539,49	2.674,76	993,55	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	100,00	115,82	100,00	0,00	0,00			
TIA/TARI ordinaria	Residui iniziali	10.729,02	12.672,07	15.374,73	12.517,71	14.445,60	17.549,44	12.535,89	7.865,02
	Riscosso c/residui al 31.12	8.356,10	4.925,90	3.337,28	4.588,18	6.030,22	8.310,01		
	Percentuale di riscossione	77,88	38,87	21,71	36,65	41,74	47,35		
TARSU/TIA/TARI/TARES recupero evasione	Residui iniziali	0,00	193,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	193,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	100,00	0,00	0,00	0,00			
Canone Unico (ex TOSAP e COSAP)	Residui iniziali	0,00	0,00	45,60	270,00	0,00	208,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	45,60	270,00	0,00	208,00		

	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	0,00	100,00		
Sanzioni per violazioni codice della strada	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Fitti attivi e canoni patrimoniali	Residui iniziali	0,00	0,00	3.538,00	3.905,00	3.538,00	3.813,00	3.538,00	820,82
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	3.538,00	3.905,00	3.538,00	275,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	100,00	100,00	100,00	7,21		
Proventi acquedotto	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			
Proventi canoni depurazione	Residui iniziali	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Riscosso c/residui al 31.12	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		
	Percentuale di riscossione	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00			

(1) sono comprensivi dei residui di competenza

2.7. Servizi conto terzi e partite di giro

L'Organo di revisione ha provveduto ad accertare l'equivalenza tra gli accertamenti e gli impegni di spesa dei capitoli relativi ai servizi per conto terzi e risultano **essere** equivalenti.

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilizzazione delle poste inserite tra i servizi per conto di terzi e le partite di giro è conforme con quanto stabilito dal principio contabile applicato 4/2, par. 7.

3. Gestione finanziaria

L'Organo di revisione, in riferimento alla gestione finanziaria, rileva e attesta quanto segue.

3.1. Fondo di cassa

Il fondo di cassa al 31/12/2025 risultante dal conto del Tesoriere **corrisponde** alle risultanze delle scritture contabili dell'Ente.

Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da conto del Tesoriere)	€	291.091,38
- di cui conto "istituto tesoriere"	€	291.091,38
- di cui conto "Conto di Tesoreria Unica presso la Banca d'Italia"	€	-
Fondo di cassa al 31 dicembre 2024 (da scritture contabili)	€	291.091,38

Tutte le entrate, siano esse di natura tributaria o patrimoniale, affidate in gestione ai soggetti di cui all'art. 52, co. 5, lettera b), numeri 1), 2) e 4) del d.lgs. 15/12/1997 n. 446, sono affluite direttamente alla tesoreria dell'Ente nel corso del 2025 (art. 1, co. 786, legge di bilancio 2020).

Nell'ultimo triennio, l'andamento della consistenza del fondo di cassa finale è il seguente:

	2023	2024	2025
Fondo cassa complessivo al 31.12	€ 75.828,14	€ 50.853,38	€ 291.091,38
di cui cassa vincolata	€ 37.922,20	€ 18.738,05	€ 18.738,05

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente:

- **ha** adottato entro il 28/2/2025 il piano annuale dei flussi di cassa contenente il cronoprogramma dei pagamenti e degli incassi relativi all'esercizio 2025 ai sensi dell'art. 6 co.1 DI.155/2024;

- **ha** aggiornato il piano durante l'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che le anticipazioni giornaliere concesse e i relativi rimborsi sono stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 7 dell'Entrata e al titolo 5 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2, punto 3.26.

L'Ente **ha** provveduto alla restituzione dell'anticipazione di tesoreria all'esito dell'esercizio considerato.

Di seguito i dati dei giorni di utilizzo e l'importo medio dell'anticipazione di tesoreria nel corso dell'esercizio 2025:

ID documento	Data	Importo anticipazione	Importo regolato	Stato	n. quietanza	Descrizione causali
0000025	22/01/2025	2.311,14	2.311,14	Regolato	28	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000007	23/01/2025	-2.311,14	2.311,14	Regolato	12	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000036	24/01/2025	2.959,18	2.959,18	Regolato	43	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000038	28/01/2025	385,60	385,60	Regolato	45	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000010	30/01/2025	-1.047,31	1.047,31	Regolato	27	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000012	31/01/2025	-217,53	217,53	Regolato	28	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000013	03/02/2025	-2.079,94	2.079,94	Regolato	28	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000144	10/04/2025	1.290,42	1.290,42	Regolato	215	UTILIZZO ANTICIPAZIONE ORDINARIA
0000046	11/04/2025	-1.290,42	1.290,42	Regolato	143	RIPRISTINO ANTICIPAZIONE ORDINARIA

Totale utilizzo anticipazioni (importo cumulato) = € 6.946,34

Totale restituzioni – ripristini = € 6.946,34

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** provveduto a determinare correttamente la giacenza di cassa vincolata al 31/12/2025, tenuto conto delle novità introdotte dall'art. 6, comma 6-*octies*, del DL 60/2024 recepite dal DM 13/02/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che gli utilizzi in termini di cassa e i relativi reintegri **sono**

stati contabilizzati, rispettivamente, al titolo 9 dell'Entrata e al titolo 7 della Spesa, mediante la regolarizzazione di tutte le carte contabili secondo il Principio applicato 4/2 punto 10.2.)

L'Organo di revisione ha verificato l'**esistenza** dell'equilibrio di cassa.

3.2. Tempestività pagamenti

L'Organo di revisione ritiene che le previsioni di cassa del bilancio 2025 **abbiano** rispecchiato gli effettivi andamenti delle entrate e delle spese e **non siano state** effettuate sovrastime nella previsione della riscossione di entrate con il rischio di consentire autorizzazioni di spesa per le quali si genereranno ritardi nei pagamenti e formazione di debiti pregressi in violazione dell'art. 183, co. 8, del TUEL.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** alimentato correttamente la piattaforma dei crediti commerciali (PCC);

Anno 2025			
I Trimestre	II Trimestre	III Trimestre	Intero anno
Comunicazione dello stock dell'anno - Chiusa			
Calcolato da PCC - Stock dell'anno			
Importo scaduto e non pagato	Note di credito	Totale importo scaduto e non pagato	
-	-	-	
Tempo medio ponderato di pagamento	Tempo medio ponderato di ritardo	Importo documenti ricevuti nell'esercizio	
22,82 gg.	-7,17 gg.	199.166,77 €	
Aggiornato al 19/02/2026			Opzioni

-l'Ente **ha** adottato le misure organizzative per garantire il tempestivo pagamento delle somme dovute per somministrazioni, forniture ed appalti, anche in relazione all'obbligo previsto dall'art. 183, comma 8 del Tuel;

L'Organo di revisione ha verificato che l'ente **non versa** in una delle ipotesi previste dall'art. 1, co. 868, della legge n. 145 del 2018. Ha pertanto pubblicato l'ammontare complessivo dei debiti, ai sensi all'articolo 33 del decreto legislativo 14 marzo 2013, n. 33, e ha alimentato la piattaforma elettronica dei crediti commerciali, con le comunicazioni di cui all'art. 1, co. 867, della legge n. 145/2018 e con le informazioni relative all'avvenuto pagamento delle fatture).

3.3. Analisi degli accantonamenti

3.3.1. Fondo crediti di dubbia esigibilità

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** calcolato il FCDE rispettando la metodologia di cui all'esempio 5 del principio contabile 4/2.

L'Organo di revisione ha verificato che:

-l'Ente, nell'individuare le categorie di entrate che possono dare luogo a crediti di dubbia e difficile esazione, ha prescelto il seguente livello di analisi: tipologie/categorie/capitoli.

- l'Ente ha provveduto all'accantonamento di una quota del risultato di amministrazione al fondo crediti di dubbia esigibilità come richiesto al punto 3.3 del principio contabile applicato All. 4.2. al D. Lgs.118/2011 e smi;

- l'Ente nel calcolare il fondo crediti di dubbia esigibilità **non si è** avvalso della facoltà di cui all'art.107-bis, D.L. n.18/2020 come modificato dall'art. 30-bis del D.L. n. 41/2021.

3.3.2. Fondo perdite aziende e società partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che non vi sono società partecipate dal Comune che hanno subito perdite nel corso dell'esercizio 2025 e nei due precedenti.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcun fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle aziende speciali, istituzioni ai sensi dell'art.1, comma 551 della legge 147/2013, in quanto non se ne ravvisa la fattispecie.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcuna la somma quale fondo per perdite risultanti dal bilancio d'esercizio delle società partecipate ai sensi dell'art.21, commi 1 e 2 del d.lgs. n.175/2016, in quanto non se ne ravvisa la fattispecie.

3.3.3. Fondo anticipazione liquidità

L'Ente **non ha** ricevuto anticipazioni di liquidità di cui all'art.1 comma 11 del D.L. n. 35/2013 convertito in legge n. 64/2013 e norme successive di rifinanziamento.

3.4. Fondi spese e rischi futuri

3.4.1. Fondo contenzioso

3.4.2. Fondo indennità di fine mandato

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente ha costituito un fondo per indennità di fine mandato, così determinato:

Somme già accantonate nell'avanzo del rendiconto dell'esercizio precedente (eventuale)	€ 6.686,57
Somme previste nel bilancio dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce	€ 2.208,00
- utilizzi	€ -
TOTALE ACCANTONAMENTO FONDO INDENNITA' FINE MANDATO	€ 8.894,57

Le quote accantonate **risultano** congrue.

3.4.3. Fondo garanzia debiti commerciali

N.B. Per la compilazione di questa sezione si invita l'Organo di revisione ad utilizzare la check list e le relative tabelle contenute negli allegati – si veda tabella nel foglio di lavoro "FGDB")

L'Ente presenta uno stock di debito risultante dalla piattaforma al 31 dicembre 2025 pari a euro 0,00, vale a dire con non vi sono fatture scadute.

L'Organo di revisione, dal raffronto tra l'ammontare dei residui passivi conservati al 31 dicembre 2025, con esclusioni di debiti di natura non commerciale, e lo stock del debito commerciale alla stessa data, **ritiene** adeguata la conservazione dei residui.

L'Organo di revisione ha verificato che:

- il debito commerciale residuo alla fine dell'esercizio 2025 **si è** ridotto almeno del 10% rispetto a quello dell'esercizio 2024;
- l'Ente **ha** allegato l'indicatore di ritardo annuale (IRP) di n. – 7,17 giorni (tempo medio ponderato di ritardo); 22,82 (tempo medio ponderato di pagamento) giorni e tale indicatore è rispettoso dei termini di pagamento delle transazioni commerciali (art.1 co.859 lett. b) L.145/2018).

L'Organo ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** ad accantonare nell'apposita voce del risultato di amministrazione al 31/12/2025 il Fondo di garanzia debiti commerciali (FGCD) perché non se n'è ravvisata la necessità.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, ai sensi dell'art. 1, comma 867, Legge 145/2018, ha comunicato, mediante la piattaforma elettronica, l'ammontare complessivo dello stock di debiti commerciali residui scaduti e non pagati alla fine dell'esercizio precedente e che ammonta ad euro 0,00;

3.4.4 Fondo obiettivi finanza pubblica

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** concorso agli obiettivi di finanza pubblici fissati per il 2025 dalla legge n. 178/2020, art.1 co.820 legge n. 213/2023, art.1 co.533 legge n. 207/2024, art.1 co.784.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, con riferimento al Fondo obiettivi di finanza pubblica, istituito dall'art. 1, comma 789, della legge n. 207 del 2024 per l'importo stabilito dal DM 4/3/2025 **non ha** fatto confluire l'importo iscritto nel bilancio di previsione 2025 (missione 20, programma 3, voce U.1.10.01.07.001) nella parte accantonata del risultato di amministrazione destinata al finanziamento di investimenti;

3.4.5 Altri fondi e accantonamenti

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** accantonato alcun fondo per le passività potenziali probabili, in quanto l'Amministrazione non ne ha ravvisato la necessità.

3.5. Analisi delle entrate e delle spese

3.5.1. Entrate

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni e della capacità di riscossione delle entrate finali emerge che:

Entrate 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	169.200,00	175.186,95	178.849,65	105,70	102,09
Titolo 2	74.213,27	79.193,94	37.268,31	50,22	47,06
Titolo 3	48.414,27	65.916,53	59.304,46	122,49	89,97
Titolo 4	266.693,75	557.238,32	223.990,33	83,99	40,20
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	558.521,29	877.535,74	499.412,75	89,42	56,91

Entrate 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	178.197,00	187.070,70	185.825,59	104,28	99,33
Titolo 2	20.809,55	30.357,80	28.869,83	138,73	95,10
Titolo 3	53.149,13	54.856,60	53.039,90	99,79	96,69
Titolo 4	404.000,00	656.047,77	399.856,77	98,97	60,95

Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	656.155,68	928.332,87	667.592,09	101,74	71,91

Entrate 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Accertamenti	Accert.ti /Previsioni iniziali %	Accert.ti /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	184.397,00	184.397,00	181.170,08	98,25	98,25
Titolo 2	25.417,25	27.277,27	59.790,17	235,23	219,19
Titolo 3	49.950,96	68.595,95	67.298,36	134,73	98,11
Titolo 4	70.500,00	1.275.497,50	324.417,52	460,17	25,43
Titolo 5	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	330.265,21	1.555.767,72	632.676,13	191,57	40,67

L'Ente utilizza le seguenti modalità di riscossione:

Modalità di riscossione	Volontaria	Coattiva
IMU/TASI	X	<i>Agenzia delle Entrate Riscossioni</i>
TARSU/TIA/TARI/TARES	X	<i>Agenzia delle Entrate Riscossioni</i>
Sanzioni per violazioni codice della strada	<i>Non esiste corpo di Polizia Locale</i>	
Fitti attivi e canoni patrimoniali	X	
Proventi acquedotto	<i>Non gestito dal Comune</i>	
Proventi canoni depurazione	<i>Non gestito dal Comune</i>	

IMU

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro – 724,32 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: l'IMU deve essere accertata per cassa e allo stato attuale, tenuto conto che il termine ordinario per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario è il 30.04, essendo in anticipo sui tempi, si sta tutt'ora incassando nei primi mesi del 2026 IMU che viene riversata da Banca d'Italia, di competenza dell'esercizio 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha accertato** l'IMU 2025 nel rispetto di quanto previsto dal principio contabile 4/2 punto 3.7.5.

TARI

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **umentate** di Euro 2.386,34 rispetto a quelle dell'esercizio 2024.

Contributi per proventi abilitativi edilizi

Gli accertamenti negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni	2023	2024	2025
Accertamento	€ 5.571,08	€ 8.207,98	€ 15.328,17
Riscossione	€ 5.571,08	€ 8.207,98	€ 15.328,17

La destinazione percentuale del contributo al finanziamento della spesa del titolo 1 è stata la seguente:

Proventi abilitativi edilizi e relative sanzioni destinati a spesa corrente			
Anno	importo	spesa corrente	% x spesa corr.
2023	€ 5.571,58	€ 5.571,58	€ 100,00
2024	€ 8.207,98	€ -	€ -
2025	€ 15.328,17	€ 3.734,71	€ 24,37

Sanzioni amministrative pecuniarie per violazione codice della strada

(artt. 142 e 208 del d.lgs. 285/92)

Le somme accertate negli ultimi tre esercizi hanno subito la seguente evoluzione. Il Comune non dispone di un corpo di polizia comunale e non accerta sanzioni.

Proventi dei beni dell'ente: fitti attivi e canoni patrimoniali

Le entrate accertate nell'anno 2025 sono **diminuite** di Euro – 270,21 rispetto a quelle dell'esercizio 2024 per i seguenti motivi: gli scostamenti sono irrilevanti.

Fitti attivi di fabbricati	2024= € 20.168,62	2025= € 18.427,10
Fitti attivi ripetitori telefonici	2024= € 0,00	2025= € 1.464,00
Locazioni fondi rustici	2024= € 810,00	2025= € 1.360,00
Canone Unico patrimoniale	2024= € 5.972,31	2025= € 5.913,86
Sovracanoni bacini imbriferi	2024= € 13.484,24	2025= € 13.000,00

Attività di verifica e controllo

In merito all'attività di verifica e di controllo delle dichiarazioni e dei versamenti, l'Organo di revisione, con riferimento all'analisi di particolari entrate in termini di efficienza nella fase di accertamento e riscossione, rileva che **sono** stati conseguiti i risultati attesi e che in particolare le entrate per il recupero dell'evasione sono state le seguenti:

	Accertamenti	Riscossioni	FCDE Accantonamento	FCDE
			Competenza Esercizio 2025	Rendiconto 2025
Recupero evasione IMU	€ 2.483,95	€ 2.483,95	€ -	€ -
Recupero evasione TARSU/TIA/TARES	€ 436,00	€ 436,00	€ -	€ -
Recupero evasione COSAP/TOSAP	€ -	€ -	€ -	€ -
Recupero evasione altri tributi	€ -	€ -	€ -	€ -
TOTALE	€ 2.919,95	€ 2.919,95	€ -	€ -

Nel 2025, l'Organo di revisione, nello svolgimento dell'attività di vigilanza sulla regolarità dei rapporti finanziari tra Ente locale e concessionario della riscossione ai sensi dell'art. 239, co. 1, lett. c), del TUEL, **non ha** rilevato irregolarità e/o suggerito misure correttive non adottate dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che la riscossione del concessionario **non è** avvenuta direttamente sul conto di tesoreria dell'Ente locale.

La movimentazione delle somme rimaste a residuo per recupero evasione è stata la seguente:

	Importo	%
Residui attivi al 1/1/2025	€ 1.334,15	
Residui riscossi nel 2025	€ 1.334,15	
Residui eliminati (+) o riaccertati (-)	€ -	
Residui al 31/12/2025	€ -	0,00%
Residui della competenza		
Residui totali	€ -	
FCDE al 31/12/2025	€ -	0,00%

3.5.2. Spese

Attendibilità della previsione delle spese

Per quanto riguarda il grado di attendibilità delle previsioni delle spese finali emerge che:

Spese 2023	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	289.043,94	319.886,39	253.128,67	87,57	79,13
Titolo 2	411.808,35	1.453.333,99	1.063.539,65	258,26	73,18
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	700.852,29	1.773.220,38	1.316.668,32	187,87	74,25

Spese 2024	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	244.318,37	264.447,79	236.117,42	96,64	89,29
Titolo 2	586.322,37	1.131.378,47	817.171,86	139,37	72,23
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	830.640,74	1.395.826,26	1.053.289,28	126,80	75,46

Spese 2025	Previsioni iniziali	Previsioni definitive	Impegnate+ FPV	Impegnate /Previsioni iniziali %	Impegnate /Previsioni definitive %
	(A)	(B)	(C)	(C/A*100)	(C/B*100)
Titolo 1	251.844,72	284.515,66	237.262,50	94,21	83,39
Titolo 2	331.009,73	1.656.331,03	641.358,48	193,76	38,72
Titolo 3	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTALE	582.854,45	1.940.846,69	878.620,98	150,74	45,27

Spese correnti

La comparazione delle spese correnti, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa corrente		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
101	redditi da lavoro dipendente	€ 50.651,62	€ 49.772,89	-878,73
102	imposte e tasse a carico ente	€ 5.817,65	€ 5.697,67	-119,98
103	acquisto beni e servizi	€ 137.644,96	€ 137.439,11	-205,85
104	trasferimenti correnti	€ 34.834,33	€ 36.528,16	1.693,83
105	trasferimenti di tributi			0,00
106	fondi perequativi			0,00
107	interessi passivi	€ 2.428,39	€ 4.267,15	1.838,76
108	altre spese per redditi di capitale			0,00
109	rimborsi e poste correttive delle entrate	€ -	€ -	0,00
110	altre spese correnti	€ 4.740,47	€ 3.557,52	-1.182,95
TOTALE		€ 236.117,42	€ 237.262,50	1.145,08

Spese per il personale

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa per il personale dipendente risultante dal rendiconto 2025, e le relative assunzioni hanno rispettato:

- i vincoli disposti dall'art. 3, comma 5 e 5-*quater* del D.L. 90/2014;
- i vincoli disposti dall'art. 9, comma 28 del D.L. 78/2010 sulla spesa per personale a tempo determinato, con convenzioni o con contratti di collaborazione coordinata e continuativa;
- l'art.40 del d. lgs. 165/2001;

	Media 2011/2013	rendiconto 2025
	2008 per enti non soggetti al patto	
Spese macroaggregato 101	€ 1.016,49	€ 46.279,57
Spese macroaggregato 103		
Irap macroaggregato 102		€ 3.229,64
Altre spese: reiscrizioni imputate all'esercizio successivo		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare.....		
Altre spese: da specificare: trasferimenti ad altri Enti macroaggregato 104	€ 71.386,40	€ 16.680,02
Totale spese di personale (A)	€ 72.402,89	€ 66.189,23
(-) Componenti escluse (B)		€ 687,03
(-) Maggior spesa per personale a tempo indet artt.4-5 DM 17.3.2020 (C)		
(=) Componenti assoggettate al limite di spesa A-B -C	€ 72.402,89	€ 65.502,20

(ex art. 1, commi 557-quater, 562 legge n. 296/ 2006)

che l'Ente **non ha** incrementato il Fondo risorse decentrate per il personale non dirigente in deroga al limite di cui all'art.23, co.2, d.lgs. n.75/2017 e secondo le indicazioni della circolare RGS 27/6/2025;

Gli oneri della contrattazione decentrata impegnati nell'anno 2018, non superano il corrispondente importo impegnato per l'anno 2016 e sono automaticamente ridotti in misura proporzionale alla riduzione del personale in servizio, tenendo conto del personale assumibile ai sensi della normativa vigente, come disposto dall'art.9 del D.L. 78/2010.

L'Organo di revisione ha verificato che la spesa di personale sostenuta nell'anno 2025 **rientra** nei limiti di cui all'art.1, comma 557, 557-*quater*, 562 della Legge 296/2006.

L'Organo di revisione **non ha** certificato la costituzione del fondo per il salario accessorio in quanto non presentato dall'Ente.

L'Organo di revisione ha verificato che nell'Ente **non è stato** istituito un ufficio di avvocatura interna.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** conferito incarichi a legali esterni nel corso dell'esercizio cui il rendiconto si riferisce.

Spese in c/capitale

La comparazione delle spese in c/capitale, riclassificate per macro aggregati, impegnate negli ultimi due esercizi evidenzia:

Macroaggregati - spesa c/capitale		Rendiconto 2024	Rendiconto 2025	variazione
201	Tributi in conto capitale a carico dell'ente			0,00
202	Investimenti fissi lordi e acquisto di terreni	€ 473.690,84	€ 94.512,00	-379.178,84
203	Contributi agli investimenti	€ 14.497,00	€ 14.497,00	0,00
204	Altri trasferimenti in conto capitale	€ -	€ -	0,00
205	Altre spese in conto capitale	€ -	€ -	0,00
TOTALE		€ 488.187,84	€ 109.009,00	-379.178,84

L'Organo di revisione ha verificato che:

- nel rendiconto 2025 le somme iscritte ai titoli IV, V e VI delle entrate (escluse quelle entrate del titolo IV considerate ai fini degli equilibri di parte corrente) **sono state** destinate esclusivamente al finanziamento delle spese di investimento.

- per l'attivazione degli investimenti **sono** utilizzate tutte le fonti di finanziamento di cui all'art. 199 Tuel;

Debiti fuori bilancio

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha provveduto** nel corso del 2025 al riconoscimento e finanziamento di debiti fuori bilancio.

4. Analisi indebitamento e gestione del debito

L'Organo di revisione ha verificato che: nel corso dell'esercizio considerato l'Ente **non ha effettuato alcun nuovo investimento** finanziato da debito né ha variato quelli in atto.

4.1. Concessione di garanzie o altre operazioni di finanziamento

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha in essere** garanzie (quali fidejussioni o lettere di patronage) o altre operazioni di finanziamento a favore dei propri organismi partecipati e/o a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha altresì verificato che l'Ente **non ha rilasciato** fidejussioni o lettere di patronage "forte" concesse a favore di soggetti diversi dagli organismi partecipati.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente non ha concesso alcun prestito a qualsiasi titolo.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **non ha** somme derivanti dall'indebitamento, che si riferiscono ad economie rilevate in conto degli investimenti realizzati con le risorse ottenute, mantenute a residuo passivo in violazione del principio di competenza finanziaria di cui al Principio generale della contabilità finanziaria n. 16, All. 1 al d.lgs. n. 118/2011 e s.m.i..

L'Organo di revisione ha verificato che nel fondo pluriennale vincolato **non sono** riportate somme derivanti dall'indebitamento e non movimentate da oltre un esercizio.

L'Organo di revisione ha verificato che **non esistono** somme derivanti dall'indebitamento affluite nella quota vincolata del risultato di amministrazione al 31/12/2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha rispettato** il limite di indebitamento disposto dall'art. 204 del TUEL ottenendo le seguenti percentuali d'incidenza degli interessi passivi sulle entrate correnti:

2023	2024	2025
0,87 %	0 63 %	1,55

Nella tabella seguente è riportato il rispetto del limite di indebitamento:

ENTRATE DA RENDICONTO anno 2023	Importi in euro	%
1) Entrate correnti di natura tributaria, contributiva e perequativa (Titolo I)	€ 178.849,65	
2) Trasferimenti correnti (Titolo II)	€ 37.268,31	
3) Entrate extratributarie (Titolo III)	€ 59.304,46	
(A) TOTALE PRIMI TRE TITOLI ENTRATE RENDICONTO anno 2023	€ 275.422,42	
(B) LIVELLO MASSIMO DI SPESA ANNUA AI SENSI DELL'ART. 204 TUEL (10% DI A)	€ 27.542,24	
ONERI FINANZIARI DA RENDICONTO Anno 2023		
(C) Ammontare complessivo di interessi per mutui, prestiti obbligazionari, aperture di credito e garanzie di cui all'articolo 207 del TUEL al 31/12/2025(1)	€ 4.267,15	
(D) Contributi erariali in c/interessi su mutui	€ -	
(E) Ammontare interessi riguardanti debiti espressamente esclusi dai limiti di indebitamento	€ -	
(F) Ammontare disponibile per nuovi interessi (F=B-C+D+E)	€ 23.275,09	
(G) Ammontare oneri finanziari complessivi per indebitamento e garanzie al netto dei contributi esclusi (G=C-D-E)	€ 4.267,15	
Incidenza percentuale sul totale dei primi tre titoli delle entrate rendiconto anno 2023 (G/A)*100		1,55

Nella tabella seguente è dettagliato il debito complessivo:

Debito complessivo		
TOTALE DEBITO CONTRATTO*		
1) Debito complessivo contratto al 31/12/2024	+	€ 88.370,49
2) Rimborsi mutui effettuati nel 2025	-	€ 7.920,49
3) Debito complessivo contratto nell'esercizio 2025	+	€ -
TOTALE DEBITO	=	€ 80.450,00

* il totale del debito si riferisce allo stock complessivo dei mutui in essere (quota capitale)

L'indebitamento dell'Ente ha avuto la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Residuo debito (+)	€ 43.854,44	€ 35.797,67	€ 88.370,49
Nuovi prestiti (+)	€ -	€ 60.410,13	
Prestiti rimborsati (-)	€ 8.056,77	€ 7.837,31	€ 7.920,49
Estinzioni anticipate (-)			
Altre variazioni +/- (da specificare)			
Totale fine anno	€ 35.797,67	€ 88.370,49	€ 80.450,00
Nr. Abitanti al 31/12	165,00	169,00	168,00
Debito medio per abitante	216,96	522,90	478,87

Gli oneri finanziari per ammortamento prestiti ed il rimborso degli stessi in conto capitale registra la seguente evoluzione:

Anno	2023	2024	2025
Oneri finanziari	2.050,15	2.428,39	4.267,15
Quota capitale	8.056,77	7.837,31	7.920,49
Totale fine anno	10.106,92	10.265,70	12.187,64

L'Ente nel 2025 **non** ha effettuato operazioni di rinegoziazione dei mutui.

4.2. Strumenti di finanza derivata

L'Ente **non** ha in corso alcun contratto relativo a strumenti finanziari derivati.

5. Risultanze dei fondi connessi all'emergenza sanitaria

L'Organo di revisione ha verificato che, nel caso di accertamento dai dati riepilogativi della verifica a consuntivo "risorse Covid" di cui agli allegati C e D del DM 19 giugno 2024 di un'eccedenza complessiva di risorse, l'Ente **ha** vincolato nel risultato di amministrazione l'importo corrispondente alle somme da acquisire al bilancio dello Stato nel quadriennio 2024-2027 al netto delle quote annuali già restituite;

Allegato a/2) Risultato di amministrazione - quote vincolate

Av. Es. Prec. - Fondo Covid-19 € 3.888,77
 Fondo solidarietà alimentare emergenza Covid-19 € 970,77

6. Rapporti con organismi partecipati

6.1. Verifica rapporti di debito e credito con i propri enti strumentali e le società controllate e partecipate

L'Organo di revisione ha verificato che l'informativa per la rilevazione dei debiti e crediti reciproci tra l'ente e gli organismi partecipati di cui all'art. 11, co. 6, lett. j, d.lgs. n. 118/2011 **ha** riguardato la totalità degli enti strumentali e delle società controllate e partecipate.

- Rapporti debiti/crediti con Consorzio Obbligatorio Comuni del Vercellese e della Valsesia per la gestione dei rifiuti urbani C.O. VE.VA. R.:

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
C.O.VE.VA.R.	400,35	1.877,06

<i>Ragione sociale</i>	<i>Credito del Comune</i>	<i>Debito del Comune</i>
CO.R.D.A.R. VALSESIA SPA	0,00	0,00

6.2. Costituzione di società e acquisto di partecipazioni societarie

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, nel corso dell'esercizio 2025, **non ha** proceduto alla costituzione di una nuova/nouve società o all'acquisizione di una nuova/nouve partecipazioni societarie tenendo conto della procedura del novellato art.5 del TUSP.

6.3. Razionalizzazione periodica delle partecipazioni pubbliche

L'Organo di revisione ha verificato **ha** effettuato la ricognizione annuale delle partecipazioni, dirette o indirette, entro lo scorso 31 dicembre, ai sensi dell'art. 20, cc. 1 e 3, TUSP.

L'Organo di revisione ha verificato che il piano di riassetto e/o razionalizzazione prevede il mantenimento di partecipazioni dirette e indirette coerenti con le finalità perseguibili dall'art. 4 del TUSP.

6.4. Ulteriori controlli in materia di organismi partecipati

L'Organo di revisione ha verificato che nel corso del 2025 **non sono stati** addebitati all'Ente interessi di mora per ritardato pagamento di fatture emesse dalle proprie partecipate.

7. Contabilità economico-patrimoniale

SEZIONE ENTI CON POPOLAZIONE $\leq$ A 5.000 ABITANTI CHE REDIGONO LA SITUAZIONE PATRIMONIALE SEMPLIFICATA

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente, al fine di elaborare la situazione patrimoniale semplificata, **ha** aggiornato gli inventari al 31 dicembre 2025.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** aggiornato gli inventari con riferimento al 31/12/2025 come da tabella:

<i>Inventario di settore</i>	<i>Ultima data di aggiornamento</i>
Immobilizzazioni immateriali	31/12/2025
Immobilizzazioni materiali di cui:	31/12/2025
- <i>inventario dei beni immobili distinguendo tra beni demaniali, indisponibili, disponibili e di interesse storico, artistico e culturale</i>	31/12/2025
- <i>inventario dei beni mobili</i>	31/12/2025
Immobilizzazioni finanziarie	31/12/2025
Rimanenze	31/12/2025

Le risultanze dello stato patrimoniale al 31/12/2025 sono così riassumibili:

STATO PATRIMONIALE	2024	2023	differenza
A) CREDITI vs.LO STATO ED ALTRE AMMINISTRAZIONI PUBBLICHE PER LA PARTECIPAZIONE AL FONDO DI DOTAZIONE	0,00	0,00	0,00
B) IMMOBILIZZAZIONI	4.204.524,59	4.177.659,55	26.865,04
C) ATTIVO CIRCOLANTE	847.831,17	782.916,13	64.915,04
D) RATEI E RISCONTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DELL'ATTIVO (A+B+C+D)	5.052.355,76	4.960.575,68	91.780,08
A) PATRIMONIO NETTO	4.875.390,70	4.599.017,64	276.373,06
B) FONDI PER RISCHI ED ONERI	8.894,57	6.686,57	2.208,00
C) TRATTAMENTO DI FINE RAPPORTO	0,00	0,00	0,00
D) DEBITI	168.070,49	354.871,47	-186.800,98
E) RATEI E RISCONTI E CONTRIBUTI AGLI INVESTIMENTI	0,00	0,00	0,00
TOTALE DEL PASSIVO (A+B+C+D+E)	5.052.355,76	4.960.575,68	91.780,08
TOTALE CONTI D'ORDINE	0,00	0,00	0,00

8. PNRR e PNC

L'Organo di revisione ha verificato che la contabilità al 31/12/2025 è allineata ai dati contenuti nella banca dati REGIS.

L'Organo di revisione ha verificato che l'andamento dei progetti è conforme alle tempistiche previste.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** rispettato i criteri di accertamento/impegno indicati per i progetti a rendicontazione dalla FAQ 48 di Arconet.

L'Organo di revisione ha verificato che l'Ente **ha** destinato le eventuali risorse ricevute in eccedenza secondo le indicazioni fornite dall'Amministrazione centrale titolare della relativa misura.

9. Relazione della giunta al rendiconto

L'Organo di revisione prende atto che l'Ente ha predisposto la relazione della giunta in aderenza a quanto previsto dall'art. 231 del TUEL, secondo le modalità previste dall'art.11, comma 6 del d.lgs.118/2011 e dal punto 13.1 del principio contabile all.4/1 e che la relazione è composta da

- a) il conto del bilancio relativo alla gestione finanziaria e i relativi riepiloghi,
- b) il quadro generale riassuntivo,
- c) la verifica degli equilibri,
- d) il conto economico,
- e) lo stato patrimoniale.

Nella relazione **sono**, i criteri di valutazione utilizzati, la gestione dell'ente nonché i fatti di rilievo verificatisi dopo la chiusura dell'esercizio.

10. Conclusioni

Tenuto conto di tutto quanto esposto, rilevato e proposto si attesta la corrispondenza del rendiconto alle risultanze della gestione e si esprime giudizio positivo per l'approvazione del rendiconto dell'esercizio finanziario 2025.

L'ORGANO DI REVISIONE
DOTT.SSA FRANCA ROSO

